



ДОНЕЦКАЯ НАРОДНАЯ РЕСПУБЛИКА МИНИСТЕРСТВО ДОХОДОВ И СБОРОВ

ПРИКАЗ

«18» 03 2016 г.

№

44

Об утверждении форм документов,
оформляемых в ходе проведения
контрольно-проверочной работы



С целью реализации норм, предусмотренных пунктом 2.6 раздела II, пунктом 7.2 раздела VII Порядка проведения контрольно-проверочной работы органами доходов и сборов Донецкой Народной Республики, утвержденного Постановлением Совета Министров Донецкой Народной Республики от 12.02.2016 № 1-5, руководствуясь Временным положением о Министерстве доходов и сборов Донецкой Народной Республики, утвержденного Постановлением Совета Министров Донецкой Народной Республики от 06.10.2014 № 37-8,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить рекомендуемые формы документов, оформляемых в ходе проведения контрольно-проверочной работы:

- 1.1. Направления (приложение 1);
- 1.2. Акта (справки) о результатах выездной (невыездной) проверки (приложение 2);
- 1.3. Акта о результатах камеральной проверки (приложение 3);
- 1.4. Акта (справки) о результатах выездной проверки по вопросам соблюдения порядка осуществления расчетных операций, ведения кассовых операций, наличия лицензий, патентов, свидетельств, в том числе свидетельств о государственной регистрации, правоустанавливающих документов на имущество и других разрешительных документов, производства и оборота подакцизных товаров (приложение 4);
- 1.5. Акта (справки) о результатах выездной проверки по контролю за соблюдением законодательства и других нормативных правовых актов в сфере ценообразования (приложение 5);
- 1.6. Акта (справки) о результатах выездной проверки по вопросам соблюдения требований законодательства в сфере производства и оборота

подакцизных товаров (спирта этилового, алкогольной продукции и табачных изделий) (приложение 6).

2. Департаменту налогообложения юридических лиц подать настоящий приказ на государственную регистрацию в Министерство юстиции Донецкой Народной Республики.

3. Приказ вступает в силу со дня официального опубликования.

Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Министр



А.Ю. Тимофеев

Для территориальных РНИ:
СОГЛАСОВАНО:
Министр доходов и сборов
(заместитель Министра)

(ФИО)

Приложение №1
к приказу Министерства доходов
и сборов Донецкой Народной
Республики
от 18.03.2016 №74

НАПРАВЛЕНИЕ

№ _____ от « ____ » _____ 201__ г.

На основании п.236.1 ст.236, _____ Закона Донецкой Народной
(указать соответствующий подпункт, пункт, статью)
Республики «О налоговой системе» от 25.12.2015 № 99-ІНС (с изменениями и
дополнениями), а также _____

(указать соответствующие нормативные правовые акты)

руководствуясь Порядком проведения контрольно-проверочной работы
органами доходов и сборов Донецкой Народной Республики, утвержденным
Постановлением Совета Министров Донецкой Народной Республике от
12.02.2016 № 1-5,

(должность руководителя (его заместителя) органа доходов и сборов)

принято решение о проведении выездной проверки

*(полное и сокращенное наименование налогоплательщика, либо место осуществления его деятельности, идентификационный код (номер).
Для проведения проверок по основаниям, указанным в подпунктах з) – к), л) – н) п.237.1 ст.237 Закона Донецкой Народной Республики «О
налоговой системе» от 25.12.2015 № 99-ІНС (с изменениями и дополнениями,) содержание идентификационного кода (номера) не
обязательно)*

по вопросам _____
(предмет проверки)

за период с _____ по _____
*(заполняется кроме проверок, проводимых по основаниям, указанных в подпунктах з) – к), л) – н) п.237.1 ст.237 Закона Донецкой Народной
Республики «О налоговой системе» от 25.12.2015 № 99-ІНС (с изменениями и дополнениями)*

Проведение проверки поручается сотрудникам _____

(перечень структурных подразделений органа доходов и сборов)

при предъявлении служебных удостоверений.

В случае если по указанному в направлении адресу (местоположению)
осуществляют деятельность несколько субъектов хозяйствования, то проверке
могут подлежать все эти субъекты.

Сотрудникам органа доходов и сборов разрешено проводить действия,
предусмотренные пунктами 2.1, 2.3, 2.12, 2.17, 2.18 раздела II, разделами V, VI
Порядка проведения контрольно-проверочной работы органами доходов и
сборов Донецкой Народной Республики, утвержденного Постановлением
Совета Министров Донецкой Народной Республики от 12.02.2016 № 1-5.

*(должность руководителя (его заместителя)
органа доходов и сборов)*

(подпись, МП)

(ФИО)

Я, _____

(должность, ФИО должностного лица налогоплательщика (или его законного представителя),
либо должность, ФИО лица, фактически осуществляющего расчетные операции)

подтверждаю, что ознакомлен (-а) с направлением № _____ от _____ на
проведение выездной проверки

(полное наименование налогоплательщика, его идентификационный код (номер) либо место осуществления его деятельности)

« _____ » _____ 201__ г.

(дата)

_____ (подпись)

**Срок проведения проверки продлён на _____ рабочих дней (суток) с « _____ » _____ 20__ года
по « _____ » _____ 20__ года**

(должность руководителя (его заместителя)
органа доходов и сборов)

(подпись, МП)

(ФИО)

Проверка приостановлена на _____ рабочих дней с « _____ » _____ 20__ года

(должность руководителя (его заместителя)
органа доходов и сборов)

(подпись, МП)

(ФИО)

Проверка возобновлена с « _____ » _____ 20__ года

(должность руководителя (его заместителя)
органа доходов и сборов)

(подпись, МП)

(ФИО)

Проверка остановлена с « _____ » _____ 20__ года

(должность руководителя (его заместителя)
органа доходов и сборов)

(подпись, МП)

(ФИО)

Проверка возобновлена с « _____ » _____ 20__ года

(должность руководителя (его заместителя)
органа доходов и сборов)

(подпись, МП)

(ФИО)

АКТ (СПРАВКА)

" " 201_г.

№

о результатах выездной (невыездной) проверки

(название налогоплательщика, идентификационный номер (серия и номер паспорта)/код)
за период _____

На основании _____

(ссылка на пункты, статьи, разделы нормативных правовых документов, направление (при его наличии))

(фамилии, имена, отчества лиц, проводивших проверку, их должности, с указанием наименования органа доходов и сборов)

проведена выездная (невыездная) проверка _____

(полное и сокращенное наименования налогоплательщика, идентификационный номер/код)

по вопросам: _____

(указывается перечень налогов, сборов (обязательных платежей) и (или) вопросов по соблюдению требований действующего законодательства, относительно которых проводилась проверка)

за период с _____ по _____.
(дата) (дата)

Проверка проведена в соответствии с Законом Донецкой Народной Республики «О налоговой системе» от 25.12.2015 № 99-ІНС (с изменениями и дополнениями), требованиями Порядка проведения контрольно-проверочной работы органами доходов и сборов Донецкой Народной Республики, утвержденного Постановлением Совета Министров Донецкой Народной Республики от 12.02.2016 № 1-5, Временного Положения о Министерстве доходов и сборов Донецкой Народной Республики, утверждённого Постановлением Совета Министров от 06.10.2014 №37-8 и другими нормативными правовыми актами Донецкой Народной Республики, регламентирующими налоговое, валютное и другое законодательство, контроль за соблюдением которого возложен на Министерство доходов и сборов Донецкой Народной Республики и его территориальные органы.

1. Общие положения

1.1. Проверка начата _____, окончена _____.
(дата) (дата)

Налогоплательщик (должностные лица) с направлением ознакомлен _____
(дата)

Срок проведения выездной (невыездной) проверки продлен на _____
рабочих дней с _____ по _____.
(дата) (дата)

Выездная (невыездная) проверка приостановлена на _____ рабочих дней
с _____ и возобновлена с _____.
(дата) (дата)

Выездная (невыездная) проверка остановлена _____
(указывается причина)
с _____ и возобновлена с _____.
(дата) (дата)

1.2. Налогоплательщик (организация, филиал, представительство, иное обособленное (структурное) подразделение с правом (или без права) юридического лица, физическое лицо, физическое лицо - предприниматель) зарегистрирован в Донецкой Народной Республике: свидетельство о государственной регистрации _____.
(серия, номер)

Дата включения в Единый государственный реестр _____, номер регистрационной записи в Едином государственном реестре _____, дата первичной государственной регистрации _____, идентификационный код юридического лица (или идентификационный номер для ФЛП) _____.

Взято на налоговый учет в РНИ _____.

1.3. Должностными лицами (руководитель, главный бухгалтер либо лица, исполняющие их обязанности) налогоплательщика в проверяемом периоде являлись:

_____ - _____,
(наименование должности) (Ф,И,О.)
_____ - _____,
(наименование должности) (Ф,И,О.)

1.4. Местонахождение налогоплательщика:

_____ (адрес государственной регистрации налогоплательщика)

Фактическое местонахождение налогоплательщика:

(фактический адрес, при условии, что он отличается от адреса, указанного в регистрационных документах)

1.5. Фактически за проверяемый период предприятие (организация, филиал, представительство, иное обособленное (структурное) подразделение с правом (или без права) юридического лица, физическое лицо, физическое лицо - предприниматель) осуществляло следующие виды деятельности:

(указываются виды деятельности с указанием КВЭД)

1.6. Наличие лицензий:

(полное наименование налогоплательщика или Ф.И.О. физического лица - предпринимателя)

имеет лицензию № _____ от _____, выданную
(дата)

(наименование органа, выдавшего лицензию)

на осуществление _____

(указывается лицензируемый вид деятельности и приводятся данные о наличии всех лицензий на право осуществления отдельных видов деятельности, а также сроки начала и окончания действия лицензии)

1.7 Проверка по соблюдению требований действующего законодательства проведена относительно следующих налогов, сборов, взноса (обязательных платежей):

(перечень налогов, сборов, взноса (обязательных платежей) и (или) вопросов по соблюдению требований действующего законодательства, относительно которых проводилась проверка)

1.8. Настоящая выездная (невыездная) проверка проведена на основании следующих _____ предоставленных _____ документов:

(указывается перечень документов предоставленных в ходе проведения проверки)

1.9. В ходе настоящей проверки проведены следующие мероприятия налогового контроля:

(указываются сведения о мероприятиях налогового контроля, проведенных при осуществлении проверки)

2. Проверкой установлено следующее:

2.1. Налог на прибыль

2.1.1. Валовые доходы

За период с _____ по _____ (наименование налогоплательщика) задекларирован валовый доход в общей сумме _____ грн. (рос.руб.)

Проверкой полноты определения валового дохода за период с _____ по _____ установлено его завышение (занижение) всего на сумму _____ грн.(рос.руб.), в том числе _____.

Сводные данные о задекларированных и установленных в ходе проведения проверки суммах валового дохода приведены в таблице № _____.

Таблица № _____ грн.(рос.руб.)

№ п/п	Отчетный период	Общая сумма валового дохода		Отклонения (гр.4 – гр.3)
		Данные плательщика согласно Декларации по налогу на прибыль	Данные проверки	
1	2	3	4	5

(Показатели приводятся с учетом уточненных Деклараций по налогу на прибыль соответствующих периодов).

Проверкой отраженных в стр. ____ Декларации показателей установлено, что

При наличии отклонений детально (с указанием договоров, контрагентов (поставщиков, покупателей, подрядчиков и т.д.), объемов, сумм, расчетных и платежных документов, соответствующих бухгалтерских записей и т.д.) либо со ссылкой на разделы акта, в которых изложена суть нарушения, с разбивкой по периодам отражаются факты выявленных нарушений, причины установленных отклонений со ссылкой на пункты, статьи, разделы нормативных правовых документов Донецкой Народной Республики. При необходимости делаются ссылки на приложения. При отсутствии отклонений указывается, что завышения (или занижения) не установлено.

2.1.2. Валовые расходы

За период с _____ по _____ (наименование налогоплательщика) задекларированы валовые расходы в общей сумме _____ грн.(рос.руб.)

Проверкой полноты определения валовых расходов за период с _____ по _____ установлено их завышение (занижение) всего на сумму _____ грн.(рос.руб.), в том числе _____.

Сводные данные о задекларированных и установленных в ходе проведения проверки суммах валовых расходов приведены в таблице № _____.

Таблица № _____

грн.(рос.руб.)

№ п/п	Отчетный период	Общая сумма валовых расходов		Отклонения (гр.4 – гр.3)
		Данные плательщика согласно Декларации по налогу на прибыль	Данные проверки	
1	2	3	4	5

(Показатели приводятся с учетом уточненных Деклараций по налогу на прибыль соответствующих периодов).

Проверкой отраженных в стр. _____ Декларации показателей установлено, что

При наличии отклонений детально (с указанием договоров, контрагентов (поставщиков, покупателей, подрядчиков и т.д.), объемов, сумм, расчетных и платежных документов, соответствующих бухгалтерских записей и т.д.) либо со ссылкой на разделы акта, в которых изложена суть нарушения, с разбивкой по периодам отражаются факты выявленных нарушений, причины установленных отклонений со ссылкой на пункты, статьи, разделы нормативных правовых актов Донецкой Народной Республики. При необходимости делаются ссылки на приложения. При отсутствии отклонений указывается, что завышения (или занижения) не установлено.

2.1.3. Амортизационные отчисления

За период с _____.____ по _____.____ (наименование налогоплательщика) задекларированы амортизационные отчисления в сумме ____ рос.руб.

Проверкой полноты определения суммы амортизационных отчислений за период с _____ по _____ установлено их завышение (занижение) всего на сумму _____ рос.руб, в том числе _____.

Сводные данные о задекларированных и установленных в ходе проведения проверки суммах амортизационных отчислений приведены в таблице № ____.

Рос.руб.

№ п/п	Отчетный период	Сумма амортизации		Отклонения (гр.4-гр.3)
		Данные плательщика согласно Декларации по налогу на прибыль	Данные проверки	
1	2	3	4	5

(Показатели приводятся с учетом уточненных Деклараций по налогу на прибыль соответствующих периодов).

В ходе проведения проверки за период с _____ по _____ установлено (не установлено) применение (*название налогоплательщика*) льгот по налогу на прибыль:

а)

....

Проверкой правомерности применения льгот по налогу на прибыль за период с _____ по _____ нарушения не установлены (установлены).

Проверкой своевременности и полноты уплаты налога на прибыль за период с _____ по _____ установлены (не установлены) нарушения.

(В случае установления нарушений указываются пункты и статьи нормативных правовых актов, нормы которых нарушены, общая сумма несвоевременно уплаченного обязательства, период задержки уплаты).

2.2. Акцизный налог

2.3. Экологический налог

2.4. Сбор за транзит, продажу и вывоз отдельных видов товаров

2.5. Плата за использование недр

2.6. Сбор за специальное использование воды

2.7. Налог с оборота

2.8. Сбор на развитие виноградарства, садоводства и хмелеводства

2.9. Подоходный налог

За период с _____ по _____ (*название налогоплательщика*) задекларирован подоходный налог в общей сумме _____ грн.(рос.руб.)

Проверкой правильности исчисления подоходного налога за период с _____ по _____ установлено его занижение (завышение) всего на сумму _____ грн.(рос.руб.), в том числе за _____ месяц _____ года в сумме _____ грн.(рос.руб.), и так далее с разбивкой общей суммы занижения (завышения) ежемесячно.

Сводные данные относительно задекларированных и установленных в ходе проведения проверки сумм подоходного налога приведены в таблице №.____.

Таблица №

грн.(рос.руб.)

Период	Сумма	выплаченного	Сумма	удержанного	Расхождения (+;-)
--------	-------	--------------	-------	-------------	-------------------

	дохода		подходного налога		Сумма выплаченного дохода (гр.3-гр.2)	Сумма удержанного подходного налога (гр.5-гр.4)
	По данным налогоплательщика	По данным проверки	По данным налогоплательщика	По данным проверки		
1	2	3	4	5	6	7

(Показатели приводятся с учетом уточненных Деклараций по подходному налогу соответствующих периодов).

По состоянию на начало и конец проверки указывается количество работников по штату, по совместительству и по трудовым договорам.

Проверкой отраженных в графе _____ Декларации по подходному налогу показателей установлено, что _____

При наличии отклонений детально (с указанием отчетного периода, в котором данное нарушение было осуществлено, суммы выплаченного дохода, расчетных и платежных документов, при возможности корреспонденции счетов бухгалтерского учета и т.д.), с разбивкой по периодам, отражаются факты выявленных нарушений, причины установленных отклонений со ссылкой на пункты, статьи, разделы нормативных правовых актов Донецкой Народной Республики. При необходимости делаются ссылки на приложения. При отсутствии отклонений указывается, что завышения (или занижения) подходного налога не установлено.

Проверкой своевременности и полноты уплаты подходного налога за период с _____ по _____ установлены (не установлены) нарушения.

(В случае установления нарушений указываются пункты и статьи нормативных правовых актов, нормы которых нарушены, общая сумма несвоевременно уплаченного обязательства, период задержки уплаты).

2.10. Плата за землю

Аналогично пункту 2.1 раздела 2 данного Акта в пунктах 2.2, 2.3, 2.4 и т.д. описываются результаты проверки относительно других налогов, сборов, взноса (обязательных платежей), проверяемых данной проверкой.

2.11. Упрощенный налог

2.12. Плата за патент

2.13. Сельскохозяйственный налог

2.14. Транспортный налог

2.15. Сбор за специальное использование рыбных и других водных живых ресурсов

2.16. Сбор за осуществление валютно-обменных операций.

3. Единый взнос на общеобязательное государственное социальное страхование.

4. Соблюдение порядка осуществления расчетных операций, ведения кассовых операций, производства и оборота подакцизных товаров, наличие лицензий, патентов, других разрешительных документов.

5. Соблюдение требований другого законодательства.

5.1. Соблюдение законодательства относительно запрещенных видов деятельности.

5.2. Своевременность регистрации договоров аренды недвижимости в Министерстве доходов и сборов Донецкой Народной Республики.

5.3. Соблюдение требований законодательства в сфере внешнеэкономической деятельности.

5.4. Соблюдение требований законодательства относительно обязательных условий ведения финансово-хозяйственной деятельности, связанных с открытием расчетных счетов в Центральном Республиканском Банке ДНР.

Проверкой установлено, что _____

При установлении нарушений,, а именно: сроков открытия расчетных или других счетов в ЦРБ и/или в случае ведения финансово-хозяйственной деятельности без расчетных или других счетов в ЦРБ (при условии их обязательного открытия для физических лиц-предпринимателей), детально отражаются факты выявленных нарушений с указанием номера расчетного или другого счета в Центральном Республиканском Банке ДНР, даты его открытия, со ссылкой на пункты, статьи, разделы нормативных правовых актов Донецкой Народной Республики, которые нарушены. При необходимости делаются ссылки на приложения. При отсутствии нарушений указывается, что нарушений требований (ссылка на пункты, статьи, разделы нормативных правовых актов Донецкой Народной Республики) не установлено.

6. Выводы

Проверкой установлено нарушение налогоплательщиком:

6.1. _____

(пункты и статьи нормативных правовых актов)

в результате чего за период с _____ по _____ занижено (завышено)

(название налога, сбора (обязательного платежа)
всего на сумму _____ грн.(рос.руб.), в том числе _____.

6.2. _____
(пункты и статьи нормативных правовых актов)
в результате чего за период с _____ по _____ занижена (завышена)
сумма убытков всего на _____ грн.(рос.руб.), в том числе _____.

6.3. Другие виды выявленных нарушений с указанием статей нормативных
правовых актов, которые были нарушены.

В соответствии с п.7.8 Раздела VII Порядка проведения контрольно-проверочной
работы органами доходов и сборов Донецкой Народной Республики,
утвержденного Постановлением Совета Министров Донецкой Народной
Республики от 12.02.2016 №1-5, в случае несогласия с выводами, изложенными в
акте выездной (невыездной) проверки, налогоплательщик вправе подать в

(наименование органа доходов и сборов)
свои письменные возражения и документы (заверенные копии), подтверждающие
их обоснованность, в течение 5 рабочих дней со дня получения акта.

Подписи лиц, проводивших проверку

Подпись руководителя
проверяемого налогоплательщика

Подпись главного бухгалтера

Акт (справка) составлен в двух экземплярах.

Один экземпляр акта (справки) с _____ приложениями на _____ листах

получил: _____
(должность, Ф.И.О. должностного лица налогоплательщика)

(дата)

(подпись)

АКТ

" _____ " _____ 201_г.

№ _____

о результатах камеральной
проверки

На основании п.236.1 ст.236, п.237.3 ст.237 Закона Донецкой Народной Республики «О налоговой системе» от 25.12.2015 №99-ІНС с изменениями и дополнениями (далее – Закон «О налоговой системе»)

_____ (должность, фамилия, инициалы сотрудника органа доходов и сборов)

проведена камеральная проверка _____
(полное и сокращенное наименование налогоплательщика, код ЕГР/серия и номер паспорта)

по вопросу (ам) _____

за _____ 201_года по _____
(отчетный налоговый период) (название налога, сбора, обязательного платежа)

Ответственными лицами налогоплательщика в проверяемом периоде являются:
руководитель, физическое лицо – предприниматель (физическое лицо) или налоговые агенты

_____ (фамилия, имя, отчество, идентификационный номер или серия и номер паспорта)

главный бухгалтер

_____ (фамилия, имя, отчество, идентификационный номер или серия и номер паспорта)

При проверке использованы: _____
(перечень документов)

Согласно имеющейся в базах данных органа доходов и сборов информации:

Юридический адрес _____

Фактический адрес _____

КВЭД (основной) _____

В ходе проверки установлено:

1. Проверка полноты и своевременности предоставления налоговой отчетности:

Таблица 1

№ п/п	Период, за который предоставлена декларация (отчет)	Дата и номер регистрации документа в органе доходов и сборов	Предельный срок предоставления	Дата получения органом доходов и сборов
	1	2	3	4

--	--	--	--	--

Установлено нарушение требований _____
(указать законодательный акт)

в части _____
(указать суть нарушения)

2. Проверка правильности оформления налоговой отчетности (в том числе полнота заполнения всех необходимых реквизитов, четкости их заполнения и т.д.).

Установлено: _____

3. Проверка правильности составления налоговой отчетности, включающая в себя арифметический подсчет итоговых сумм налогов и сборов, подлежащих уплате в бюджет и проверку обоснованности применения ставок налога и налоговых льгот, а также правильность отражения показателей, необходимых для исчисления налогооблагаемой базы.

Установлено нарушение _____
(указать законодательный акт)

в части _____
(суть нарушения)

Таблица 2

№ п/п	Название показателя, в котором выявлено расхождение	Значение строки налоговой отчетности (декларации, отчеты)	Значение по данным органов доходов и сборов, согласно норм законодательства	Сумма отклонения, +/-
1	2	3	4	5
ВСЕГО:				

4. Проверка своевременности и полноты уплаты денежных обязательств, самостоятельно задекларированных плательщиком

Установлено нарушение требований пункта _____
(указать законодательный акт)

в части _____
(суть нарушения)

Таблица 3

№ п/п	Документ (дата, №), на основании которого налогоплательщиком задекларирована сумма денежного обязательства	Сумма денежного обязательства	Предельный срок уплаты	№ и дата платежного документа, согласно которого уплачена сумма денежного обязательства	Сумма уплаченного денежного обязательства	Количество дней задержки
1	2	3	4	5	6	7

Выводы.

Проверкой установлено нарушение налогоплательщиком:

_____ (пункты и статьи законодательного акта)

В части _____

_____ (суть нарушения)

_____ (расшифровка нарушения)

(должность сотрудника органа доходов и сборов,
проводившего проверку)

(подпись)

(инициалы и фамилия)

(подпись)

(инициалы и фамилия)

Руководитель

(подпись)

(инициалы и фамилия)

Главный бухгалтер

(подпись)

(инициалы и фамилия)

Физическое лицо – предприниматель
(физическое лицо), налоговый агент

Акт составлен в двух экземплярах.

С обязанностями, правами, ответственностью налогоплательщика, порядком предоставления возражений и обжалования решений и действий органов доходов и сборов Донецкой Народной Республики ознакомлен, один экземпляр акта получил _____ 201_года.

Руководитель (главный бухгалтер)
Физическое лицо – предприниматель
(физическое лицо), налоговый агент

(подпись)

(инициалы и фамилия)

АКТ (СПРАВКА)

" _____ " _____ 201_г.

№ _____

о результатах выездной проверки по вопросам соблюдения порядка осуществления расчетных операций, ведения кассовых операций, наличия лицензий, патентов, свидетельств, в том числе свидетельств о государственной регистрации, правоустанавливающих документов на имущество и других разрешительных документов, производства и оборота подакцизных товаров

(наименование налогоплательщика, идентификационный номер (серия и номер паспорта)/код)

На основании пункта 236.1 статьи 236 Закона Донецкой Народной Республики «О налоговой системе» от 25.12.2015 № 99-ІНС (с изменениями и дополнениями) и направления от _____ № _____

(должность, фамилия, инициалы сотрудников органа доходов и сборов Донецкой Народной Республики)

проведена выездная проверка по вопросам соблюдения порядка осуществления расчетных операций, ведения кассовых операций, наличия лицензий, патентов, свидетельств, в том числе свидетельств о государственной регистрации, правоустанавливающих документов на имущество и других разрешительных документов, производства и оборота подакцизных товаров

(полное и сокращенное наименование налогоплательщика, ИК/ІІН (серия и номер паспорта для физических лиц,

которые в силу своих религиозных убеждений отказались от принятия ІІН и имеют отметку в паспорте), юридический адрес)

1. Общие положения

1.1. Начало проверки: число _____, месяц _____, ГОД _____, Ч. _____, мин ._____.

1.2. Проведена проверка на хозяйственной единице

(тип хозяйственной единицы, название)

расположенной по адресу

1.3. Журнал регистрации проверок контролирующих органов

1.4. Проверка проведена на основании пункта 236.1 статьи 236, пункта 237.1 статьи 237 Закона Донецкой Народной Республики «О налоговой системе» от 25.12.2015 № 99-ИНС (с изменениями и дополнениями); статьи 14 Временного положения о применении регистраторов расчетных операций в сфере торговли, общественного питания и услуг, утвержденного приказом Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики от 02.03.2015 года № 50 (зарегистрирован в Министерстве юстиции 08.04.2015 за № 84, с изменениями и дополнениями); Порядка проведения контрольно-проверочной работы органами доходов и сборов Донецкой Народной Республики, утвержденного Постановлением Совета Министров Донецкой Народной Республики от 12.02.2016 года № 1-5; Временного порядка установления лимита остатка наличных денежных средств в кассе и ограничений на суммы наличных расчетов, утвержденного Постановлением Центрального Республиканского Банка Донецкой Народной Республики от 12.10.2015 № 106 и п. 8 Раздела III Временного Положения о Министерстве доходов и сборов, утвержденного Постановлением Совета Министров от 06.10.2014 № 7-8 (с изменениями и дополнениями).

1.5. Проверка проведена в присутствии:

_____, _____,
(Ф.И.О. лица) (должность)

(место жительства)

(документ, удостоверяющий личность)

_____, _____,
(Ф.И.О. лица) (должность)

(место жительства)

(документ, удостоверяющий личность)

2. Описательная часть

2.1. Для проведения проверки предоставлено:

2.1.1. Регистрационное удостоверение № _____ от _____,
выданное

на регистратор расчетных операций _____, заводской № _____,
фискальный № _____, версия внутреннего программного обеспечения
_____, поставлен на учет _____.

2.1.2. Справка об опломбировании регистратора расчетных операций от
_____ выдана _____.

2.1.3. Книга учета расчетных операций на регистратор расчетных операций
№ _____, от _____ зарегистрирована _____.

Последняя использованная книга учета расчетных операций № _____ от
_____.

2.1.4. Расчетная книжка, зарегистрированная на книгу учета расчетных операций
(п.п. 2.1.3.)

№ _____ от _____,
расчетные квитанции: использованы с № _____ по № _____;
неиспользованные с № _____ по № _____.

2.1.5. Книга учета расчетных операций на хозяйственную единицу (гривны) № ____ от _____ зарегистрирована _____, для использования по адресу _____.

Книга учета расчетных операций на хозяйственную единицу (российские рубли) № _____ от _____ зарегистрирована _____, для использования по адресу _____.

Последняя использована книга учета расчетных операций (гривны) № _____ от _____.

Последняя использована книга учета расчетных операций (российские рубли) № _____ от _____.

2.1.6. Расчетная книжка зарегистрированная на книгу учета расчетных операций (гривны) № _____ от _____, расчетные квитанции: использованы с № _____ по № _____; неиспользованные с № _____ по № _____.

Расчетная книжка зарегистрированная на книгу учета расчетных операций (российские рубли) № _____ от _____, расчетные квитанции: использованы с № _____ по № _____; неиспользованные с № _____ по № _____.

2.1.7. Последняя использованная расчетная книжка (гривны) № _____ от _____.

Последняя использованная расчетная книжка (российские рубли) № _____ от _____.

2.1.8. Использованные контрольные ленты (исключая регистраторов, работающих в режиме формирования электронной контрольной ленты) _____.

2.1.9. Другие документы:

2.2. Проверкой установлено:

2.2.1. Патент:

№ _____ от _____ выдан _____, стоимость патента _____ рос. руб. в _____, на _____ право осуществления _____ деятельности: _____, срок действия _____.

2.2.2. Лицензия на право розничной торговли алкогольными напитками № _____ от _____, срок действия с _____ по _____.

2.2.3. Лицензия на право розничной торговли табачными изделиями № _____ от _____, срок действия с _____ по _____.

2.2.4. Лицензия _____ № _____ от _____, срок действия с _____ по _____.

2.2.5. Другие разрешительные документы:

2.2.6. Проведение расчетной операции _____
(с применением, без применения)

регистратора расчетных операций (расчетной книжки) при продаже товаров (предоставлении услуг)

_____ на сумму _____.

2.2.7. Распечатка соответствующего расчетного документа, подтверждающего выполнение _____ расчетной операции _____.

2.2.8. Фискальный режим работы регистратора расчетных операций _____.

2.2.9. Использование режима предварительного программирования наименования, цен товаров (услуг) и учета их количества _____.

2.2.10. Наличие и целостность пломб регистратора расчетных операций _____, пломбы серии № _____, серии № _____.

2.2.11. Печать на регистраторе расчетных операций фискальных отчетов и их хранение в книге учета расчетных операций _____.

2.2.12. Сумма наличных средств:
на месте проведения расчетов _____,
указанная в дневном отчете регистратора расчетных операций (в общей сумме по

расчетным квитанциям) _____,
соответствие (несоответствие) сумм наличных средств

2.2.13. Дополнительная информация о фактах, установленных в ходе проверки:

3. Выводы проверки

3.1. В ходе проверки установлено нарушение:

3.2. Окончание проверки: число _____, месяц _____, ГОД _____, Ч. _____
МИН ._____.

(срок проведения проверки продлевался на _____ суток/проверка приостанавливалась на ___ рабочих дней)

4. Заключительные положения

4.1. Замечания к акту проверки

4.2. Выводы по замечаниям к акту проверки

4.3. Для ознакомления с материалами проверки, предоставления мотивированных объяснений и документов относительно фактов, изложенных в акте (справке), руководителю предлагается прибыть в орган доходов и сборов

(наименование, адрес, № кабинета органа доходов и сборов)

в срок _____.

4.4. Перечень документов, которые необходимо предоставить для рассмотрения в указанный срок:

4.5. Приложения к акту проверки:

1. _____ на _____ л.
2. _____ на _____ л.
3. _____ на _____ л.
4. _____ на _____ л.

От органа доходов и сборов:

От субъекта хозяйствования:

(Ф.И.О. сотрудника, дата, подпись)

(Ф.И.О. лица, дата, подпись)

(Ф.И.О. сотрудника, дата, подпись)

(Ф.И.О. лица, дата, подпись)

Акт составлен в двух экземплярах.

С актом проверки ознакомлен (один экземпляр акта проверки получил):

(ФИО лица, должность, дата, подпись)

С обязанностями, правами, ответственностью налогоплательщика, порядком предоставления возражений и обжалования решений и действий сотрудников органов доходов и сборов Донецкой Народной Республики ознакомлен (один экземпляр акта получил) «_____» _____ 201__ года.

(Ф.И.О., должность руководителя, подпись)

АКТ (СПРАВКА)

" ____ " _____ 201_г.

№ _____

о результатах выездной проверки за
соблюдением законодательства и
других нормативных правовых актов в
сфере ценообразования

На основании пункта 236.1 статьи 236 Закона Донецкой Народной Республики «О
налоговой системе» от 25.12.2015 № 99-ІНС (с изменениями и дополнениями) и
направления от «__» _____ 201_г № _____

(должность, фамилия, инициалы сотрудников органа доходов и сборов Донецкой Народной Республики)

проведена проверка _____,
расположенного по адресу

субъекта хозяйствования _____
идентификационный номер _____
юридический адрес _____ тел. _____
зарегистрирован в РНИ _____

по вопросам

*(указывается перечень вопросов по соблюдению требований действующего законодательства,
относительно которых проводилась проверка)*

Проверка проведена в соответствии с Законом Донецкой Народной Республики «О
налоговой системе» от 25.12.2015 № 99-ІНС (с изменениями и дополнениями),
Порядком регулирования и контроля цен (тарифов) на территории Донецкой
Народной Республики, утвержденным Постановлением Совета Министров
Донецкой Народной Республики от 03.06.2015г №10-41 (с изменениями и
дополнениями), Порядком проведения контрольно-проверочной работы органами

(детально излагаются факты выявленных нарушений со ссылкой на пункты и статьи нормативных правовых актов ДНР, либо указывается, что по проверяемому вопросу нарушений не установлено).

К акту (справке) прилагаются:

В соответствии с п.7.8 Раздела VII Порядка проведения контрольно-проверочной работы органами Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики, утвержденного Постановлением Совета Министров Донецкой Народной Республики от 12.02.2016 № 1-5, в случае несогласия с выводами, изложенными в акте выездной проверки, субъект хозяйствования вправе подать свои письменные возражения и документы (заверенные копии), подтверждающие их обоснованность, в течение 5 рабочих дней со дня получения акта.

Подписи лиц, проводивших проверку:

Сотрудники органа доходов и сборов:

_____	_____	_____
<i>(должность)</i>	<i>(подпись)</i>	<i>(Ф.И.О.)</i>
_____	_____	_____
<i>(должность)</i>	<i>(подпись)</i>	<i>(Ф.И.О.)</i>

Должностные или уполномоченные лица субъекта хозяйствования:

_____	_____	_____
<i>(должность)</i>	<i>(подпись)</i>	<i>(Ф.И.О.)</i>
_____	_____	_____
<i>(должность)</i>	<i>(подпись)</i>	<i>(Ф.И.О.)</i>

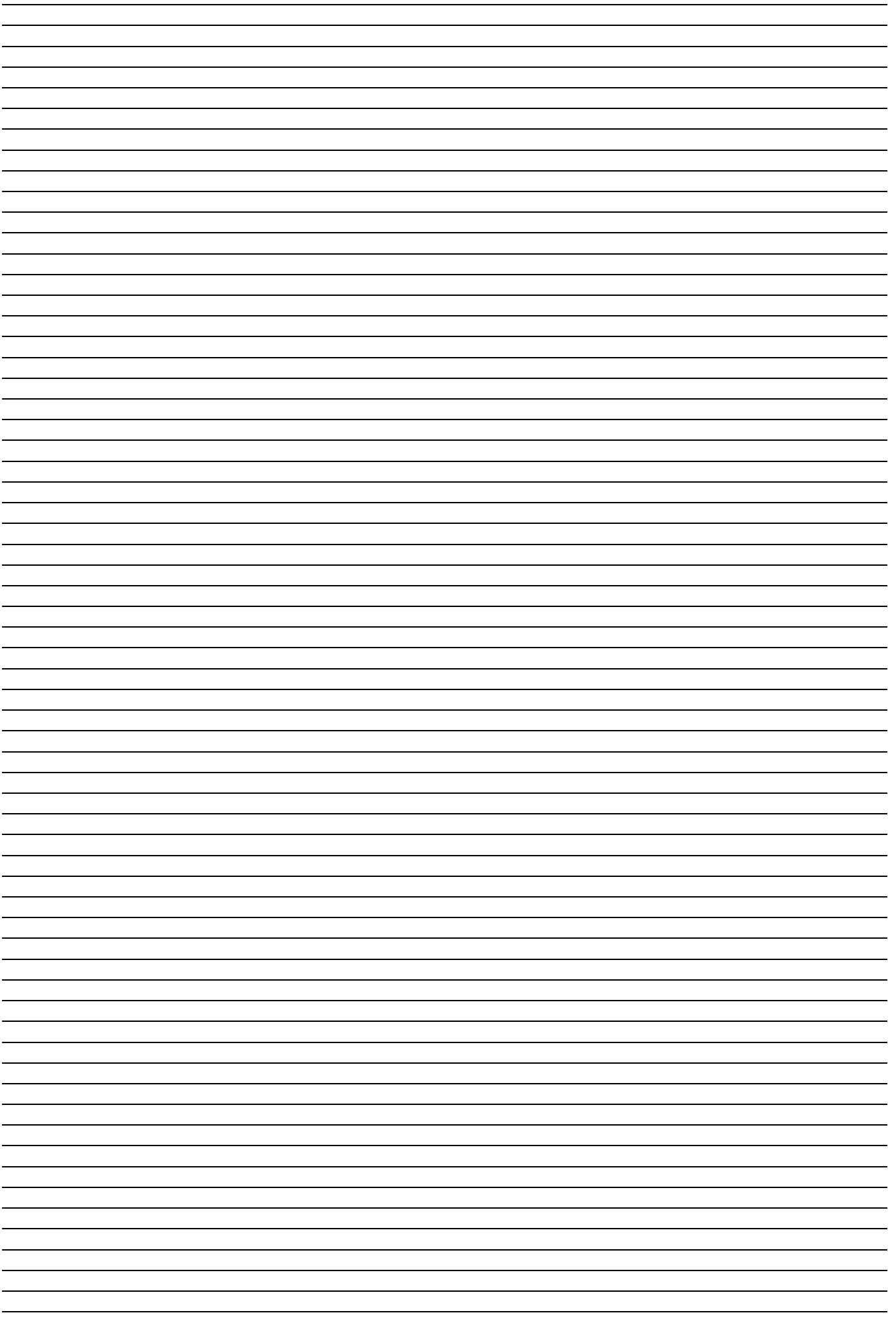
Акт (справка) составлен в 2 (двух) экземплярах.

С актом ознакомлен, один экземпляр акта получил

(должность, Ф.И.О. руководителя субъекта хозяйствования (его представителя))

(дата)

(подпись)



3. Выводы проверки (с указанием перечня нарушенных статей законодательства)

Проверку окончено: ____” _____ 20__ года в ____ часов ____ минут

Замечания к акту (справке) проверки: _____

Для предоставления пояснений и документов, относительно фактов, указанных в акте, руководителю предлагается прибыть в _____ по адресу: _____, _____” _____ 20__ в ____ час ____ минут. каб. № _____

Перечень документов, необходимых предоставить для проверки в указанный срок:

К акту (справке) прилагаются:

От органа МДС ДНР:

От субъекта хозяйствования

Акт (справка) составлена в 2 экземплярах
С актом ознакомлен, один экземпляр акта получил:

ФИО _____
Должность _____
Подпись _____